



Юр. адрес: 656049, Россия, г. Барнаул, ул. Пролетарская, 146а, оф. 301
Поч. адрес: 656049, Россия, г. Барнаул, ул. Пролетарская, 146а, оф. 301
НОВОСИБИРСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО БАНКА "ФК ОТКРЫТИЕ"
к/с:30101810550040000839 р/с:40702810703500000317
ИНН:2225161811, КПП:222501001
БИК: 045004839, ОКПО: 33977721
+7 (3852)503424, info@kuchukt.ru

16.08.2021г.

Пояснение
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2020 год
ООО «Кучуктерминал»

1.Сведения об организации.

1.1 Общая информация.

Общество с ограниченной ответственность «Кучуктерминал» (ООО «Кучуктерминал» - сокращенное наименование, далее по тексту «Общество») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 656049, г. Барнаул, ул. Пролетарская, д. 146А, офис 301. Применяет общую систему налогообложения.

Уставный капитал общества 190 000 000 (Сто девяносто миллионов рублей).

Учредители Общества на конец 2020 года

Организация	Размер доли
ООО «ЛТБ»	80%
Бирман Михаил Евгеньевич	20%

Директором ООО «Кучуктерминал» в течение отчетного периода является Сухенко Александр Сергеевич.

Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году составила 12 человек.

1.2 Основные виды деятельности.

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность магистрального грузового железнодорожного транспорта;
- оптовая торговля химическими продуктами.

В конце марта 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. На финансово-хозяйственную деятельность Общества в течение 2020 года COVID-19 существенного влияния не оказал, а также не оказал негативного влияния на возможность Общества

осуществлять свою деятельность в будущем. Общество не относится к отраслям, наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции, не получало субсидий и другой государственной поддержки в связи с пандемией.

2. Информация об учетной политике.

В 2020 году бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Краткосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

2.3. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации.

Переоценка основных средств в Учетной политике Общества не предусмотрена.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды.

2.4. Материально-производственные запасы

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по покупной стоимости без учета расходов по их доставке. Расходы по доставке товаров до склада ООО «Кучуктерминал» учитываются по статье затрат «Транспортные расходы» и подлежат распределению в пропорции между реализованными товарами и товарами на складе.

2.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся стоимость подписки, обязательное страхование автогражданской ответственности, неисключительное право пользование программными продуктами.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резервы по сомнительным долгам формируются для целей бухгалтерского учета на основе инвентаризации дебиторской задолженности. Отчисления в резерв производится по окончании отчетного года, в размере 100% задолженности.

2.7. Кредиты и займы полученные

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете, предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

Заемные обязательства со сроком погашения свыше 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе долгосрочных

2.8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков формирует для целей бухгалтерского учета, способом, разработанным на основе МСФО 19(по остаткам отпусков).

Отчисления в резерв рассчитываются исходя из зарплаты организации за месяц и начисленных на нее страховых взносов. За каждый месяц работы (в т. ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т. д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска. Сумма отчислений в резерв определяется ежемесячно на последнее число месяца исходя из ФОТ с учетом страховых взносов по организации.

2.9. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих (внереализационных) доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств
- поступления, связанные с выбытием основных средств
- проценты к получению по банковским счетам, по займам, выданным и депозитным вкладам, по ценным бумагам
- списанная кредиторская задолженность
- курсовые разницы.

2.10. Признание расходов

К прямым расходам по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также с продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе прочих (внереализационных) расходов Общества признаются:

- расходы, связанные с выбытием незавершенного строительства
- расходы, связанные с выбытием основных средств
- расходы, связанные с услугами банка
- курсовые разницы;
- другие расходы.

На основании пункта 18.2 ПБУ 9/99 доходы и расходы, связанные с продажей иностранной валюты, доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа, а также доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества в отчете о финансовых результатах отражены «свернуто».

Изменения учетной политики

С 1 января 2020 года Общество начало применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, которые действовали на дату составления отчетности.

Изменения учетной политики, связанные с применением новой редакции ПБУ 18/02, не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества. Ретроспективный пересчет в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" не производился.

В связи с обязательным применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» обязательны к применению с 01.01.2022. Досрочно не применяются.

3. Пояснение к бухгалтерскому балансу.

3.1. Объекты основных средств, расшифровка строки 1150 бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2020г. составила 95 539 тыс. руб.

Амортизация основных средств за 2020г составила 9 789 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2020г составила 85 750 тыс. руб.

Основные средства ООО «Кучуктерминал» имеют следующую структуру:

Тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2019		Изменение				На 31.12.2020	
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло	Амортизация	Списание амортизации	Первоначальная стоимость	Амортизация
Основные средства всего, в том числе:	100 703	6 779	497	5 643	4 917	1 907	95 539	9 789
Машины и оборудование	1 669	718	-	93	332	27	1 576	1 023
Транспортные средства	96 804	5 628		3 407	4 493	1 452	93 397	8 669
Производственный и хозяйственный инвентарь	883	234	-	883	19	253	-	-
Другие виды основных средств	1 347	199	479	1 260	73	175	566	97

3.2. Запасы

В составе запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 учитываются остатки товара для перепродажи в размере 54 475 тыс. рублей.

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 учитывается сумма НДС по товарам, реализованным по ставке 0%(экспорт) в размере 17 544 тыс. рублей, не возмещенная до момента подтверждения.

3.4. Расшифровка дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1230:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2020	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2020
покупатели и заказчики (сч.62)	19 459	625 965	582 805	62 619
авансы выданные (сч.60)	199 921	543 560	580 023	163 458
платежи в бюджет (сч.68,69)	13 494	166 601	144 582	35 513
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч76.5, 76.09)	124 640	198 388	210 648	112 380
Итого:	357 514	1 534 514	1 518 058	373 970

Наибольшую задолженность в составе покупателей на 31.12.2020г. имели:

Тыс.руб.

Наименование организации	Задолженность на 31.12.2020
ООО «Хенкель Рус»	15 784
ООО «ЛТБ»	34 865
ОАО «Кучуксульфат»	1 396
ТОО «КазХимЭкспорт»	1 102
ООО «ИГК»	971
ООО «Легко Транс»	800
ТОО «ТЕНС»	928
ООО «Транзит Сервис»	657
ООО «Грузовая компания "Восток»	440
ООО «ЖД+»	490
ООО «Забвнештранс»	401
Казанское ПАО «Органический синтез»	529
ООО «ИК ГРУППА»	386
ООО «Пионер Трейд»	410
ООО «ЭГГЕР ДРЕВПРОДУКТ ШУЯ»	310
Прочие	3 150
Итого:	62 619

Наибольшую задолженность по выданным авансам поставщикам на 31.12.2020г. имели:

Тыс.руб.

Наименование организации	Задолженность на 31.12.2020
ООО «ЛТБ»	142 778
ООО «Евросиб СПб-транспортные системы»	2 220
ООО «Н-Терминал»	10 196
ОАО «РЖД»	6 238
ООО «ФТ Логистик»	784
ООО «НТ-СЕРВИС ГАЙ»	269
АО «СОГАЗ»	355
ООО «Юнион Групп»	187
Прочие	431
Итого:	163 458

По состоянию на 31.12.2020 года в составе дебиторской задолженности была выявлена просроченная задолженность на общую сумму 763 472,85 (Семьсот шестьдесят три тысячи четыреста семьдесят два рубля 85 копейки). По ней создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% задолженности.

Наименование	Сумма, руб.
ТОО «Алтын жол Капитал»	50 500,00
ООО «Рэдбраер»	100 000,00
ООО «УКРАИЛТРАНС В УКРАИНЕ»	10,00
ИМПЭКС ГРУПП	283 500,00
ООО «КАРТА МИРА ПЛЮС»	99 300,00
ВЧДр Кавказская АО «ВРК-2»	29 227,28
Горьковская дирекция инфраструктуры филиала ОАО «РЖД»	140 205,36
ТОО «Крома-Транс»	4 000,00
Приволжская дирекция инфраструктуры-филиала ОАО «РЖД»	47 130,21
ООО «Электронные коммуникации»	9 600,00
Итого	763 472,85

В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности отражена за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1252 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 учитывается сумма денежных средств на расчетных счетах в размере 2 369 тыс. рублей.

3.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса на 31.12.2020 учитываются расходы будущих периодов, а именно не исключительные права на использование программ, а также страхование автомобилей и вагонов в сумме 527 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке 1520:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на 01.01.2020	Возникло	Погашено	Остаток на 31.12.2020
Расчеты с покупателями (сч.62)	2 648	59 449	59 845	2 252
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч.60)	13 472	346 211	281 639	78 044
Расчеты по налогам и взносам (сч. 68,69)	1 187	2 169	3 127	229
Прочие	105	0	0	105
Итого:	17 412	407 829	344 611	80 630

Наибольшую задолженность по полученным авансам от покупателей на 31.12.2020г. имели:

Тыс. руб.

Наименование организации	Задолженность на 31.12.2020
ООО «7Р ЛОГИСТИКС»	308
ООО «АРЛК-Транс»	230
ООО «Глобал групп»	296
ООО «ОБЪ АГРО»	500
ООО «ПЕТРОТРЕЙД»	238
ООО «ЮНИТРАНС РЭЙЛ»	262
Прочие	418
Итого:	2 252

Наибольшую задолженность в составе поставщиков на 31.12.2020г. имели:

Тыс. руб.

Наименование организации	Задолженность на 31.12.2020
ООО «Тенс»	60 330
ООО «Кучуксульфат»	1 368
ООО «СРВ-Транс»	5 945
ООО «ЛТБ»	2 481
АО «ГТЛК»	916
АО «ВРК – 1/Тайга»	574
АО «ВРК – 1/Магнитогорск»	655
АО «ВРК – 1/Уссурийск РВД»	161
АО «ВРК-2 Пермь – Сортировочная»	161
АО «ВРК-3 /Зима»	107
Foscote Enterprises SRL	223

ИП Деркачевская Ольга Леонидовна	439
ИП Корсакова Альвина Николаевна	218
ООО «ЛОГОВИП»	208
ООО «Техресурс»	223
ИП Хныков Игорь Вячеславович	614
ООО «Транс информ»	174
ООО «ДОРТЕХСЕРВИС-3»	102
Новосибирская дирекция связи Центральной станции связи - филиала ОАО "РЖД"	124
АО КБ «СИТИБАНК»	2 881
Прочие	140
Итого:	78 044

3.8. Доходы будущих периодов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1530:

Доходы будущих периодов включают в себя, списание начисленной амортизации на оборудование в сумме 389 тыс. рублей. Данное оборудование было получено от ОАО «Кучуксульфат» на безвозмездной основе.

3.9. Оценочные обязательства и резервы, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1540:

На 31.12.2020 в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 418 тыс. рублей. 4. Пояснение к отчету о финансовых результатах.

4. Пояснение к отчету о финансовых результатах.

Чистая прибыль по итогам 2020 года составила 852 тыс. руб.

4.1 Выручка от реализации товаров и услуг:

Наименование	Тыс.руб.	
	2020г.	2019г.
Выручка от реализации товаров, тыс. руб. в т.ч.	6 228	77 572
-химические продукты	1 308	3 563
-вагоны (товар)	4 920	74 009
Выручка от реализации услуг, тыс. руб. в т.ч.	633 319	857 249
-автоперевозки	23 536	90 565
-аренда вагонов, платформ, автомобилей	22 809	14 804
-железнодорожные перевозки	586 974	751 880
Итого	639 547	934 820

4.2 Затраты на реализацию товаров и услуг составили:

Тыс. руб.

Наименование	2020г.	2019г.
Себестоимость реализации товаров, тыс. руб. в т. ч.	8 500	77 323
-химические продукты	1 300	3 359
-вагоны (товар)	7 200	73 964
Себестоимость услуг, тыс. руб. в т. ч.	623 507	773 578
-автоперевозки	19 102	84 612
-аренда вагонов, платформ, автомобилей	1 037	2 371
-железнодорожные перевозки	603 368	686 595
Итого	632 007	850 901

4.3 Управленческие расходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	за 2019 г.
Амортизация	13	0
Аренда	2 669	2 497
Аудит	100	100
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	47	51
Транспортный налог	143	143
Материальные расходы	15	185
Оплата труда	11 846	13 181
Почтовые расходы	86	307
Прочие расходы	6 443	7 912
Страховые взносы с заработной платы	3 349	3 577
Итого расходы по обычным видам деятельности	24 711	27 953

4.4 Прочие внереализационные доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	за 2019 г.
Госпошлина	29	0
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	4 702	308 341
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	4 408	4 013
Курсовые разницы по договорам, взаиморасчеты по которым выражены в условных единицах	642	1 677
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	13 997	8 866
Доход от безвозмездно полученного основного средства	88	88
Прочие внереализационные доходы	8 414	2 369
Итого прочие доходы:	32 280	325 354

4.5 Прочие внереализационные расходы

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За 2020 г.	за 2019 г.
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	3733	231 030
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	4189	2 369
Услуги банка	492	1 236
Комиссия по факторингу	1409	12 250
Налоги	852	926
Госпошлина	645	77
Курсовые разницы по договорам, взаиморасчеты по которым выражены в условных единицах	760	1 611
Прочие внереализационные расходы	839	759
Штрафы, пени	1079	3 509
Итого прочие расходы:	13 998	253 767

На основании пункта 18.2 ПБУ 9/99 доходы и расходы, связанные с продажей иностранной валюты, доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа, а также доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества в отчете о финансовых результатах отражены «свернуто».

4.6. Расчет налога на прибыль

ООО «Кучуктерминал» применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». Из-за отклонений бухгалтерского и налогового учета, в бухгалтерском учете и отчетности отражены постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства, которые представлены в таблице.

4.7. Прочее (строка 2460)

Корректировки расходов прошлых лет, выявлены в отчетном году в сумме 86 тыс. руб.

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2020 г Тыс.руб.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	1 079,00
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	106,00
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	1 764,00
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	247,00
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	1 594,00
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-1 658,00
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-1 347,00
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	311,00
3А	Эффект изменения временных разниц***	230,00
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	81,00
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	-
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-537,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-226,00
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-216,00
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	-91,00
8	Чистая прибыль (А) + (5)	852,00

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению"

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

*** Расчет эффектов изменения ставок налога приведен в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2020																Тыс.руб.
Вид активов и обязательств	На 01.01.2020, по ставке 21,022712%*				На 01.01.2021, по ставке 20%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц		
	ВВР	НВР	ОНА	ОНО	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	ВВР	НВР	ОНА	ОНО	Изменение разниц	ОНА		Изменение разниц	ОНО	
												Признание	Погашение		Признани	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Кредиторская задолженность	427,00					558,00	558,00		112,00		131,00	111,00	85,00			
Основные средства	48,00	8 821,00	10,00	1 764,00	74 667,00	66 799,00		7 968,00		1 594,00	-48,00		10,00	-852,00	29,00	200,00
Оценочные обязательства и резервы	461,00		97,00		418,00		418,00		84,00		-42,00		8,00			
Расходы будущих периодов						258,00	258,00		51,00		258,00	52,00				
Итого	936,00	8 821,00	107,00	1 764,00	75 185,00	67 615,00	1 234,00	7 968,00	247,00	1 594,00	299,00	163,00	103,00	-852,00	29,00	200,00

* На 01.01.2020 установленная ставка составляет 20%.

Детальные данные о суммах отложенных налоговых активов и обязательств оценены исходя из этой ставки.

Однако, отраженные на счетах суммы отложенного налога на 01.01.2020 не совпадают с рассчитанными по этой ставке.

Исходя из общих сумм отложенного налога и временных разниц на 01.01.2020 фактически примененная ставка составляет 21,022712%.

Расхождения между расчетными и фактическими суммами показаны отдельными строками.

Наличие таких строк может быть следствием изменения учетной политики с 01.01.2020, а также указывать на ошибки в учете, допущенные до 01.01.2020.

Последствия этого изменения (этих ошибок) устранены при пересчете отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 20%, записями за Январь 2020.

См. Справку-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль, графы 6 и 7

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2021

Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б

Для обязательств (на пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2021

Гр. 8 = гр. 6 * 20%

Гр. 9 = гр. 7 * 20%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 09 Кт 99

Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)

Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 77

Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2020г												Тыс.руб.			
Вид активов и обязательств	На 01.01.2020, по ставке 21,022712%				Пересчет по ставке 20%		Эффект изменения ВР, по ставке 20%				Пересчет по ставке 20%		На 01.01.2021, по ставке 20%		
	ВВР	НВР	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА		ОНО		ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	
							Признани	Погашен	Признани	Погашен					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Кредиторская задолженность	427,00				85,00		111,00	85,00					112,00		
Основные средства	48,00	8 821,00	10,00	1 764,00	0,00			10,00	29,00	200,00				1 594,00	
Оценочные обязательства и резервы	461,00		97,00		-4,00			8,00					84,00		
Расходы будущих периодов							52,00						51,00		
Итого	936,00	8 821,00	107,00	1 764,00	81,00		163,00	103,00	29,00	200,00			247,00	1 594,00	

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2020

Гр. 6 = гр. 2 * 20% - гр. 4

Гр. 7 = гр. 3 * 20% - гр. 5

Гр. 8,9,10,11. Эффект изменения временных разниц

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 10а, 10б, 11а, 11б

Гр. 12, 13. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на 01.01.2021

Гр. 12 = (гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9) * (20% / 20% - 1)

Гр. 13 = (гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11) * (20% / 20% - 1)

Гр. 14, 15. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2021

См. Справку-расчет отложенного налога на прибыль, гр. 8, 9

При этом:

Гр. 14 = гр. 4 + гр. 6 + гр. 8 - гр. 9 + гр. 12

Гр. 15 = гр. 5 + гр. 7 + гр. 10 - гр. 11 + гр. 13

ВВР - Вычитаемая временная разница.

НВР - Налогооблагаемая временная разница.

ОНА - Отложенные налоговые активы.

ОНО - Отложенные налоговые обязательства

5. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Денежные средства, поступившие от покупателей и оплаченные поставщикам отражены в отчете о движении денежных средств без НДС.

Платежи, связанные с оплатой труда включают в себя НДФЛ и расходы на социальное страхование.

В строке 4129 (прочие платежи по текущим операциям) за 2020 год отражены следующие суммы:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Налоги (транспортный налог, налог имущество)	143
Платежи по лизинговым операциям	71 574
Банковская комиссия	302
НДС (покупатели – поставщики – бюджет)	33 967
Итого	105 986

6. Информация о связанных сторонах, бенефициарных владельцах

На 31 декабря 2020г основными аффилированными лицами являются:

Учредители ООО «Кучуктерминал»: Бирман Михаил Евгеньевич и ООО «ЛТБ».

Директор ООО «Кучуктерминал»: Сухенко Александр Сергеевич.

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые компании:

Наименование связанной стороны (ЮЛ или ФЛ)	Характер отношений	Характер проводимых операций
ООО «ЛТБ»	Учредитель с долей владения 80%	Оказание услуг
Бирман Михаил Евгеньевич	Учредитель с долей владения 20 %	нет
ООО «Полихимтрейд» Генеральный директор Бармин Вадим Валерьевич	Учредитель ООО «ЛТБ» с долей 75%	Оказание услуг
ООО «Полихим Трейд ЭНД Шиппинг»	Учредитель ООО «Полихимтрейд» с долей 100%	нет
Кур Евгений Вениаминович	Учредитель ООО «Полихим Трейд ЭНД Шиппинг» с долей 50%	нет
Сухенко Александр Сергеевич	Лицо, осуществляемое единоличное управление	Вознаграждение в рамках трудовых отношений

Сумма вознаграждения органу управления Общества составила 1 936 тыс. руб., сумма взносов на социальное страхование 482 тыс. руб.

Дивиденды участникам Общества в 2020 году не начислялись и не выплачивались.

На 31 декабря 2020г конечным контролирующим бенефициаром Общества является:

- Бирман Михаил Евгеньевич (косвенное участие 30%, прямое участие 20 %).
- Кур Евгений Вениаминович (косвенное участие 30%).

7. Риски хозяйственной деятельности

Распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Руководство Общества осуществляет непрерывную оценку рисков, а также последствий пандемии и предпринимаемых правительством мер. На текущий момент руководство Общества не выявило существенного негативного влияния пандемии на деятельность Общества.

Общество подтверждает, что указанные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

8. События после отчетной даты, непрерывность деятельности

События после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не происходили.

Намерений о прекращении или сокращении деятельности Общество не имеет.

Директор
ООО «КУЧУКТЕРМИНАЛ»

Сухенко Александр Сергеевич

(_____)
М.П.